

Skatteverkets meddelanden

ISSN 1652-1447



Skatteverkets information om skattereduktion för husarbete t.o.m. den 30 juni 2009

SKV M
2009:12

I detta meddelande finns information om vad som gäller för att få skattereduktion för husarbete m.m. Meddelandet gäller för

- arbete som har utförts och betalats under tidsperioden 8 december 2008 – 30 juni 2009,
- arbete som har utförts före den 1 juli 2009 men som har betalats efter den 30 juni,
- arbete som har utförts efter den 30 juni 2009 men som har betalats före den 1 juli 2009, samt
- för förmån av husarbete som har utgetts under samma period.

För arbeten som både utförts och betalats efter den 30 juni 2009 samt för förmån som utgetts efter den 30 juni 2009 hänvisas till Skatteverkets meddelande SKV M 2009:13.

1 Allmänt om lagstiftningen

Reglerna om skattereduktion återfinns i lag (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete. Skattereduktion medges för privatpersoner som vid årets utgång är minst 18 år. Skattereduktion medges med 50 procent av utgifterna för arbetskostnad för hushållsarbete. Som hushållsarbete behandlas även reparation, underhåll samt om- och tillbyggnad (ROT-arbeten) av ett småhus, ägarlägenhet eller bostadsrätt som ägs av den som ansöker om skattereduktion. Hushållsarbete och ROT-arbete benämns i detta meddelande husarbete.

Skattereduktion medges även fr.o.m. den 1 januari 2008 för förmån av husarbete förutsatt att övriga förutsättningar för skattereduktion är uppfyllda.

Skattereduktionen får uppgå till sammanlagt högst 50 000 kr för beskattningsåret och den räknas av mot kommunal och statlig inkomstskatt, statlig fastighetsskatt och kommunal fastighetsavgift.

Om det sammanlagda underlaget för skattereduktion understiger 1 000 kr medges inte skattereduktion.

2 Vem har rätt till skattereduktion?

Skattereduktion för utgift för och förmån av husarbete kan medges fysisk person som vid beskattningsårets utgång har fyllt 18 år och som är obegränsat skattskyldig under någon del av beskattningsåret. Även

den som är begränsat skattskyldig har i vissa fall rätt till skattereduktion.

Dödsbo har rätt till skattereduktion för husarbete om arbetet har utförts före dödsfallet och den avlidne skulle ha fyllt minst 18 år under beskattningsåret.

För rätt till skattereduktion för ROT-arbeten krävs dessutom att ett småhus, en bostadsrätt eller en ägarlägenhet ägs av den som ansöker om skattereduktion.

2.1 Obegränsat skattskyldig

Följande personer är obegränsat skattskyldiga i Sverige;

- den som är bosatt i Sverige,
- den som stadigvarande vistas i Sverige, eller
- den som har väsentlig anknytning till Sverige och som tidigare har varit bosatt här.

2.2 Begränsat skattskyldig

Med begränsat skattskyldig avses den som inte är obegränsat skattskyldig i Sverige. Även begränsat skattskyldig har i vissa fall rätt till skattereduktion. Detta gäller begränsat skattskyldiga som;

- enligt 4 § lag (1991:586) om särskild inkomstskatt för utomlands bosatta, SINK, begär att vara skattskyldig enligt inkomstskattelagen (1999:1229) IL, och
- den som är skattskyldig i inkomstslaget näringsverksamhet för inkomst från ett fast driftställe eller fastighet i Sverige.

En förutsättning för att en begränsat skattskyldig ska få rätt till skattereduktion är att överskottet av förvärvsinkomster i Sverige (intäkter efter avdrag för kostnader i respektive inkomstslag) dvs. sådana inkomster som ska beskattas här enligt IL, uteslutande eller så gott som uteslutande (90 procent eller mer) utgör den skattskyldiges sammanlagda överskott av förvärvsinkomster från Sverige och andra länder. Den skattskyldige ska i ansökan uppge sina förvärvsinkomster utomlands.

En begränsat skattskyldig som enbart äger ett småhus i Sverige och av den anledningen betalar kommunal fastighetsavgift eller statlig fastighetsskatt här kan normalt inte få skattereduktion för husarbeten.

3 Bostad

En grundläggande förutsättning för att skattereduktion för husarbete ska kunna medges är att arbetet ska vara utfört i eller i nära anslutning till en bostad som sökanden själv helt eller delvis nyttjar för bostadsändamål. Skattereduktion för husarbete kan således medges för arbeten i såväl permanentbostad som fritidsbostad.

För rätt till skattereduktion för ROT-arbete krävs dessutom att arbetet utförts i ett småhus, ägarlägenhet eller en bostadsrätt som sökanden själv är ägare till och som är belägen inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES-området).

Skattereduktion kan även medges för husarbete som utförts i förälders hushåll. För ROT-arbete gäller dock att den som begär skattereduktion måste äga föräldrarnas bostad.

**SKV M
2009:12**

3.1 Bostad – hushållsarbete

Med bostad avses utrymme som med nyttjanderätt eller äganderätt helt eller till väsentlig del används för boende inom EES-området. Till bostad räknas även garage, förråd och tvättstuga. Även fritidshus, andelslägenhet eller stuga som den skattskyldige äger eller hyr för kortare eller längre tid räknas som bostad. Vid dubbel bosättning omfattas båda bostäderna av begreppet bostad.

Som bostad räknas inte hotell, pensionat eller vandrarhem oavsett om man vistas där kortare eller längre tid.

3.2 Bostad – ROT-arbete

Förutom att bostaden ska nyttjas av den som ansöker om skattereduktion krävs för rätt till reduktion för ROT-arbete att arbetet avser arbete på småhus, ägarlägenhet eller bostadsrätt som ägs av den som ansöker skattereduktion.

Det krävs inte att småhuset ska ha åsatts ett taxeringsvärde för att skattereduktion ska kunna medges. Däremot krävs det att en byggnad är utrustad med för en bostad grundläggande installationer och bekvämligheter. Se vidare SKV A 2008:21 om allmänna grunder för taxeringen och värdesättningen fr.o.m. 2009 års fastighetstaxering, avsnitt 3.2. Skattereduktion medges även för småhus som innehas med tomträtt och småhus på ofri grund.

Skattereduktion för ROT-arbete medges inte för arbete som utförts i bostad som hyrs eller arrenderas. Inte heller omfattas ROT-arbete som utförs i kooperativa hyresbostäder av rätten till skattereduktion.

4 Hushållsarbete

I detta avsnitt anges vad som avses med hushållsarbete och vilka tjänster som medför rätt till skattereduktion samt exempel på arbeten som inte ger rätt till reduktion.

4.1 Städarbete

Till städ- och rengöringsarbete som utförs i bostaden och som medför rätt till skattereduktion räknas till exempel diskning och fönsterputsning samt annat rengöringsarbete som inte kräver specialistutbildning och som normalt utförs i en privatbostad. Till sådant städ- och rengöringsarbete räknas även ommöblering som krävs för att rengöringsarbete ska kunna utföras samt flyttstädning och inflyttningsstädning i ny bostad. Skattereduktion medges inte för flyttkostnader. Till rengöringsarbete räknas även rengöring av altandäck, byte av glödlampor och säkringar och liknande.

Skattereduktion medges inte för omklädsel av möbler, montering av möbler eller liknande arbeten.

Städning eller andra hemtjänster som genom kommunens, landstingets eller statens försorg eller motsvarande erbjuds till subventionerade priser eller till självkostnadspris ger inte rätt till skattereduktion. Inte heller sådant hushållsarbete där försäkringsersättning lämnas omfattas av rätten till reduktion, se vidare avsnitt 6.

Hushållstjänster som köps av kommunala bolag till marknads-
mässig taxa ger rätt till skattereduktion (Skatteverkets ställnings-
tagande 2009-02-26 dnr 131 218722-09/111 Skattereduktion för HUS-
tjänster från kommunala bolag).

4.2 Kläd- och textilvård

Till vård av kläder och hemtextilier som utförs i bostaden och som medför rätt till skattereduktion räknas bl.a. klädtvätt, strykning och enklare lagning av kläder och hemtextilier samt putsning av skor. Även tvätt som utförs i gemensam tvättstuga som disponeras av flera hushåll räknas till sådan klädvård som utförs i bostaden. Med vård av hemtextilier avses till exempel uppsättning och nedtagning av gardiner som tvättas i bostaden samt mattvård som utförs i eller i nära anslutning till bostaden.

4.3 Matlagning

Till matlagning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden och som medför rätt till skattereduktion räknas även grillning i trädgården.

Till matlagning som inte ger rätt till skattereduktion räknas kostnader för avhämtning av mat eller utgifter för catering. Inte heller det arbete som cateringfirma utför i bostaden i samband med leverans av mat, till exempel dukning, servering, diskning och undanplockning, räknas till sådan hushållstjänst som ger rätt till skattereduktion.

Skattereduktion medges inte heller för matlagning som sker i gemensamt kök till exempel vid seniorboende, gruppboende eller internatskola.

4.4 Snöskottning

Till snöskottning som utförs i nära anslutning till bostaden räknas skottning av tak och altan samt skottning av gårdsplan och uppfart på egen tomt eller uppfart på annans mark som innehas med servitut eller liknande. Snöröjning av trottoar i nära anslutning till bostaden kan ge rätt till skattereduktion förutsatt att kommunen ålagt fastighetsinnehavaren att hålla trottoaren is- och snöfri så att gångtrafikanter kan ta sig fram. Även snöröjning med traktor etc. och arbetskostnad för sandning och saltning medför rätt till skattereduktion

Till snöskottning som inte ger rätt till skattereduktion räknas skottning av allmänningar och samfälld mark.

4.5 Trädgårdsarbete

Till trädgårdsarbete som medför rätt till skattereduktion räknas häck- och gräsklippning samt krattning och ogrärensning som utförs på tomt eller i trädgård i nära anslutning till bostaden, dvs. trädgårdsarbeten som avser normalt återkommande arbeten av löpande karaktär som utförs i avsikt att hålla tomt eller trädgård i acceptabelt skick och som inte kräver några specialkunskaper. Till sådant enklare trädgårdsarbete räknas även klippning av rosor och buskar, vattning och gödning i samband med klippning och ogrärensning samt höstgrävning av land och omgrävning av kompost.

Till ogrärensning räknas även bekämpning av mossor i gräsmatta oavsett om mossan bekämpas för hand, med maskin eller med kemiska medel.

Till trädgårdsarbete som inte ger rätt till skattereduktion räknas exempelvis planteringsarbeten, trädbeskrning, trädfällning, röjning av sly, anläggning av gräsmatta samt andra anläggningsarbeten som utförs på tomt eller i trädgård. Inte heller ger transport av avfall eller tömning av avloppsbrunn rätt till skattereduktion.

4.6 Barnpassning

Skattereduktion medges för barnpassning som utförs i eller i nära anslutning till bostaden samt lämning och hämtning till och från förskola, grundskola fritidsaktiviteter eller liknande. Andra sådana aktiviteter som har nära samband med vardagslivet kan vara hjälp med läxor eller annat skolarbete som utförs i bostaden som ett led i barnpassningen.

Till sådan barnpassning som inte ger rätt till skattereduktion räknas exempelvis privatlärare, tränare eller annat arbete för barnets räkning som kräver specialkunskaper och som normalt inte utförs av hushållen själva.

Kostnader för material, utrustning och resor berättigar inte till skattereduktion, dvs. varken kostnader för resor till och från skola, fritidsaktivitet eller i övrigt.

Inte heller kostnader för barnomsorg som genom det allmännas försorg erbjuds till subventionerade priser eller till självkostnadspris ger rätt till skattereduktion.

4.7 Personlig omsorg

Skattereduktion medges för annan omsorg och tillsyn än barnpassning som en person behöver och som utförs i eller i nära anslutning till bostaden eller i samband med promenader, bankbesök, besök vid vårdcentral eller andra liknande enklare ärenden. Det handlar då om hjälparbete av personlig art som inte kräver specialistutbildning, såsom hjälp med skötsel av den personliga hygien, på- och avklädning, matning och liknande personliga bestyr. Till hjälparbete av personlig art bör även räknas hjälp med att betala räkningar, inhandling av mat och högläsning. Omsorg och tillsyn ska normalt

vara utförd i eller i nära anslutning till bostaden. Men rätt till skattereduktion bör även medges för ledsagning vid promenader och enklare ärenden, till exempel besök på bank eller i affär, som utförs som ett led i det övriga personliga hjälparbetet.

Till omsorg och tillsyn som inte ger rätt till skattereduktion räknas omsorg som kräver specialkunskaper till exempel massage, fotvård, hårklippning, skönhetsbehandlingar och liknande tjänster. Detta gäller oavsett om tjänsten är utförd i bostaden eller inte.

Skattereduktion omfattar inte sådant arbete som utgör hälso- och sjukvård och som utförs av någon som har legitimation för yrke inom hälso- och sjukvården, såsom sjuksköterska, sjukgymnast, naprapat eller läkare.

Utgifter för personlig tränare omfattas inte av rätt till skattereduktion. Inte heller arbete med teknisk utrustning eller liknande som utförs i hemmet ger rätt till skattereduktion.

Passning av husdjur ger inte rätt till skattereduktion oavsett om passningen sker i bostaden eller inte.

Skattereduktion medges inte för utgift för beställning och hemkörning av livsmedel.

Utgifter för resor som företas i samband med eller med anledning av omsorgsarbetet ger inte rätt till skattereduktion.

5 ROT-arbete

I detta avsnitt anges vad som avses med ROT-arbete och vilka arbeten som medför rätt till skattereduktion samt exempel på arbeten som inte ger rätt till reduktion.

5.1 Reparation och underhåll

Vanliga reparations- och underhållsåtgärder av en byggnad eller lägenhet, till exempel ommålning, tapetsering, byte av golv och tak, är arbeten som ger rätt till skattereduktion. Till underhåll av fastighet räknas även fasad- och taktvätt, avloppsrensning och sådan sotning som kommunen har medgett att en fastighetsägare själv får utföra enligt lag (2003:778) om skydd mot olyckor. För övrig sotning som ska utföras regelbundet medges inte skattereduktion och inte heller för brandskydds- och funktionskontroll av eldstad och skorsten, kontroll av skorsten efter soteld, installationsbesiktning av skorsten eller s.k. sprängbesiktning i samband med markarbeten.

Till underhåll räknas inte tömning av septiktank och slamsugning.

Arbete för att tillverka måttbeställda inventarier såsom köksluckor, panel och dörrar och som utförs i det tillverkande företagets lokaler räknas inte till sådant arbete som ger skattereduktion. Inte heller lackning av dörrar som sker i lackerarens lokaler omfattas.

5.2 Om- och tillbyggnad

Om- och tillbyggnad ger rätt till skattereduktion. Uppförande av ett garage eller en carport som är hopbyggt med ett befintligt hus bör ses som en om- och tillbyggnad (prop. 2008/09:178 s. 33).

Om det fristående garaget endast sitter ihop med huset genom ett plank en altan eller liknande är det inte en tillbyggnad till bostadshuset utan ses som en fristående byggnad.

Ombyggnad och tillbyggnad av ett äldre hus medför inte att huset anses nybyggt under förutsättning att större delen av den ursprungliga byggnadsstommen behålls. Detta gäller även vid större tillbyggnader som exempelvis tredubblar bostadsytan. Om däremot ett äldre bostadshus eller komplementhus rivs och ett nytt hus uppförs räknas detta som nybyggnad oavsett om byggnationen sker på den gamla grunden eller att gammalt byggnadsmaterial återanvänds.

5.3 Komplementhus

Skattereduktion för ROT-arbeten medges även för arbeten som utförs på komplementhus. Av Skatteverkets allmänna råd (SKV A 2008:7) om riktvärdeangivelser samt grunderna för taxeringen och värdesättningen av småhusenheter vid 2009 och senare års fastighets-taxeringar, avsnitt 1, framgår följande;

”Med komplementhus bör avses byggnad som funktionellt hör samman med småhuset, dvs. garage, förråd eller dylikt. Som komplementhus bör normalt även räknas mindre stallbyggnad och växthus som ligger i anslutning till ett småhus och som används för att tillgodose fastighetsägarens sport- eller hobbyintresse.”

Skattereduktion medges inte för underhåll, reparation, om- eller tillbyggnad av bryggor.

5.4 Nybyggnation

Skattereduktion medges inte för någon form av nybyggnation, varken bostadshus eller komplementhus. Ett nybyggt småhus får vid fastighetstaxeringen ett värdeår (nybyggnadsår) som är året före fastighetstaxeringsåret. Detta gör att det normalt är lätt att särskilja ett nybyggt småhus från ett småhus som bara är ombyggt eller tillbyggt.

5.5 Service och installationer

Åtgärder som enbart avser service på maskiner och andra inventarier eller installationer ger inte rätt till skattereduktion. Inte heller arbeten vid inkoppling av tvättmaskin, diskmaskin, kylskåp, spis, parabol, larm och datorer ger skattereduktion. Montering av persienner omfattas inte heller.

Däremot ger arbetskostnad vid installation av värmepanna, värmepump och braskamin rätt till skattereduktion eftersom sådana installationer regelmässigt även inkluderar visst byggarbete. Skattereduktion medges dock inte för service på maskiner och inventarier oavsett om installationskostnaden gett rätt till skattereduktion.

5.6 Markarbeten

Markarbeten som typiskt sett ger rätt till skattereduktion är markarbeten vid reparation och underhåll av el-, vatten-, värme- och avloppsledningar samt ledningar för elektronisk kommunikation som görs i direkt anslutning till byggnaden. Även dränering av grund omfattas, liksom markarbeten som avser anläggningar för VVS förutsatt att värmen, vattnet etc. är avsett att tillföras byggnaden samt att arbetet utförs på den tomt där bostaden är belägen. Skattereduktion medges även för återställande av marken i ursprungligt skick förutsatt att återställningsarbetet sker i direkt anslutning till det utförda ROT-arbetet.

Skattereduktion medges inte för anläggning, underhåll och reparation av murar, uppfarter, båtbygggar, staket, trädgårdsgångar och gräsmattor.

5.7 Arbetskostnad

Det är endast arbetskostnad som ger rätt till skattereduktion. Kostnader för till exempel grävmaskiner, borrarregat och liknande maskinell utrustning som används vid borrarbete för bergvärme, VVS och elektriska ledningar utgör inte del av arbetskostnaden. Detta innebär att materialkostnad och maskintimmar inte ger rätt till skattereduktion. I prop. 2008/09:178 s. 38 anges följande:

”Eftersom maskinkostnader inte berättigar till skattereduktion kan det vara en fördel, såväl för utföraren som för köparen, att maskinkostnader särskiljs från arbetskostnad i faktura eller liknande underlag.”

5.8 Samfälligheter

För rätt till skattereduktion krävs att arbetet är utfört i direkt anslutning till byggnaden samt på den tomt som bostaden är belägen. Detta innebär att skattereduktion inte kan medges för arbeten som utförs på samfällighet i vilken fastighetsägare är delägare i.

5.9 Särskilt om ROT-arbete i bostadsrätt

Skattereduktion för ROT-arbeten medges bara för sådana arbeten som utförts i lägenheten och som är sådant arbete som bostadsrättshavare svarar för. Om bostadsrättsföreningens stadgar ålägger bostadsrättshavaren ett mer omfattande underhållsansvar än så, dvs. även för åtgärder utanför den egna lägenheten, innebär detta ändå inte att arbete utanför lägenheten ger rätt till skattereduktion.

Skattereduktion medges för arbeten på insidan av fönster och ytterdörrar. Skattereduktion medges inte för byggande eller inglasning av balkong. Det samma gäller för stambyten av vatten och avloppsledningar samt renovering av fasad.

6 När bidrag eller annat stöd har lämnats

Som husarbete räknas inte

- arbete för vilket försäkringsersättning lämnats,
- arbete för vilket bidrag eller annat ekonomiskt stöd lämnats från staten, en kommun eller ett landsting.

Som exempel kan den som fått assistansersättning inte få skattereduktion när han anlitat personlig assistent. Inte heller den som har fått köpa kommunala eller statliga tjänster till subventionerat pris eller till självkostnadspris har rätt till skattereduktion. Däremot kan den som köper husarbete från kommunägda bolag få skattereduktion förutsatt att priset är marknadsmässigt, Skatteverkets ställningstagande dnr 131 218722-09/111, Skattereduktion för HUS-tjänster från kommunala bolag.

Den som har fått ersättning i form av föräldrapenning, vårdbidrag, handikappersättning eller annat stöd kan få skattereduktion förutsatt att utbetalat bidrag inte är en direkt kompensation för det husarbete som skattereduktion begärs för.

Om det för ett bidrag eller en försäkringsersättning är särskilt reglerat att ersättningen endast avser kostnad för material kan arbetskostnaden i fråga räknas som husarbete.

Även husarbete som köps av ett företag som fått någon form av statsstöd eller EU-bidrag kan ge rätt till skattereduktion.

7 Villkor och underlag för skattereduktion

För att en person ska kunna få skattereduktion för husarbete krävs att följande förutsättningar är uppfyllda.

1. Det utförda arbetet ska vara hänförligt till sökandens eller dennes förälders hushåll. Föräldern ska vara bosatt i Sverige. Med föräldrar avses i detta sammanhang biologiska föräldrar, adoptivföräldrar och fosterföräldrar.

2. För ROT-arbete gäller dessutom att den som ansöker om skattereduktion ska äga det småhus, ägarlägenhet eller bostadsrätt där arbetet utförts. Detta gäller även i de fall en person ansöker om skattereduktion för ROT-arbeten som utförts i förälders bostad.

3. Arbetet får inte utföras av en närstående eller av ett företag i vilket sökanden eller närstående till denne, direkt eller indirekt, genom en ägarandel eller på annat sätt har väsentligt inflytande. Vilka personer som räknas som närstående anges i avsnitt 7.3.

Underlag för skattereduktion är utgift för husarbete som har utförts och betalats under beskattningsåret. Om betalning sker året före det att arbetet utförs medges skattereduktion för det beskattningsår när arbetet utfördes, Skatteverkets ställningstagande 2007-12-04 dnr 131 725084-07/111.

För den som fått en förmån av husarbete är underlaget för skattereduktionen värdet av den förmån av husarbete som tillhandahållits under beskattningsåret.

Det är endast ersättning för arbete som medger rätt till skattereduktion. I underlaget för skattereduktion ska därför inte kostnader för material, maskiner och resor räknas med.

Den som har betalat husarbete med presentkort har inte rätt till skattereduktion. Detta gäller oavsett om presentkortet gäller till exempel en städning eller om det gäller för städning upp till ett visst belopp.

7.1 Husarbete i förälders hushåll

Skattereduktion medges även den som utgett ersättning för husarbete avseende förälders hushåll eller fått en förmån av husarbete avseende förälders hushåll förutsatt att tjänsterna som sådana berättigar till skattereduktion. Föräldern måste vara bosatt i Sverige för att skattereduktion ska kunna medges och bostaden ska användas för boende inom EES-området.

För ROT-arbeten gäller dessutom att den som ansöker om skattereduktion måste äga det småhus, ägarlägenhet eller bostadsrätt som föräldern bor i.

Skattereduktion medges inte för husarbete som förälder utgett till barn som inte bor hemma.

7.2 Krav på F-skattsedel

För att skattereduktion ska kunna medges krävs att den som har utfört arbetet har F-skattsedel antingen vid tidpunkten för avtalet om arbete eller när ersättningen för arbetet betalas ut. En uppgift om F-skattsedel får godtas om den har lämnats i en anbudshandling, en faktura eller någon jämförlig handling som även innehåller utbetalarens respektive betalningsmottagarens namn och adress samt betalningsmottagarens organisationsnummer, personnummer eller samordningsnummer. Uppgift om innehav av F-skattsedel får dock inte godtas om den som har betalat ut ersättningen känner till att uppgiften är oriktig.

För utländska företag gäller, för det fall företagaren inte har F-skattsedel, att det utländska företaget eller den utländska näringsidkaren ska ha ett intyg som visar att företaget eller näringsidkaren inte har skatteskulder i sitt hemland. Utländska företag som har för avsikt att bedriva näringsverksamhet i Sverige tilldelas, efter ansökan, F-skattsedel enligt samma regler som gäller för svenska företag. Detta innebär att även utländska företag som utför husarbeten i Sverige kan inneha F-skattsedel. Undantaget från kravet på F-skattsedel bör således i första hand avse sådant husarbete som har utförts av utländska företag i utlandet.

7.3 Närstående

Skattereduktion medges inte i det fall en person, som ansöker om eller begär skattereduktion, anlitat en närstående eller ett företag som den skattskyldige själv eller någon närstående till denne, direkt eller

indirekt, har väsentligt inflytande i. Med väsentligt inflytande avses normalt att man har en ägandeandel om 40 procent, men även en delägare som äger en mindre andel kan på grund av sin ställning i bolaget anses ha ett väsentligt inflytande i företaget.

Med närstående avses den personkrets som anges i 2 kap. 22 § IL nämligen

- make,
- förälder,
- mor- och farförälder,
- avkomling och avkomlings make,
- syskon, syskons make och avkomling, och
- dödsbo som den skattskyldige eller någon av de tidigare nämnda personerna är delägare i.

Styvbarn och fosterbarn räknas som avkomling.

8 Ansökan och begäran

Ansökan om skattereduktion för utgift för husarbete ska göras senast den 2 maj året efter det att arbetet har utförts och betalats. Om betalning sker året före det att husarbetet utförs ska ansökan om skattereduktion göras senast 2 maj året efter det att arbetet utfördes, se prop. 2007/08:55.

Begäran om skattereduktion för förmån av husarbete ska göras i inkomstdeklarationen året efter det att förmånen åtnjutits.

Angående förskottsbetalningar se avsnitt 7.

8.1 Utgift för husarbete

En ansökan om skattereduktion ska göras skriftligen hos Skatteverket och innehålla följande uppgifter;

- sökandens namn, adress och person- eller samordningsnummer,
- namn, adress och person- eller samordningsnummer för den person som arbetet har utförts hos om denne är någon annan än sökanden, samt sökandens släktskap med denne,
- namn, organisationsnummer, person- eller samordningsnummer eller annat registreringsnummer för den som har utfört arbetet,
- det husarbete som har utförts samt var arbetet har utförts,
- när betalning för husarbetet har skett,
- underlaget för den skattereduktion som begärs,
- för utländsk företagare som saknar F-skattsedel, intyg om att företagaren inte har skatteskulder i sitt hemland, och
- uppgift om någon form av ersättning, stöd eller bidrag har erhållits för arbetet.

För ROT-arbete ska även uppgift om småhusets eller ägarlägenhetens beteckning lämnas och för bostadsrätt uppgift om lägenhetens beteckning samt föreningens eller bolagets organisationsnummer.

Till ansökan ska även fogas en kopia av faktura eller motsvarande handling som anger vilket husarbete som har utförts och hur stor del

av utgiften som avser arbete. Fakturan bör vara ställd till den som har haft utgiften för tjänsten. I de fall utgiften är hänförlig till sökandens förälders hushåll kan förälderns eller sökandens namn anges på fakturan. Av fakturan bör även framgå om uppdragstagaren har F-skattsedel.

Skattereduktionen tillgodoräknas vid debitering av slutlig skatt enligt taxeringen för det beskattningsår när tjänsten är såväl utförd som betald.

8.2 Förmån av husarbete

En begäran om skattereduktion för förmån av husarbete ska göras i inkomstdeklarationen för det beskattningsår då förmånen tillhandahölls. Skattereduktionen tillgodoräknas vid debitering av slutlig skatt enligt taxeringen för detta år.

Den som utgett förmån i form av husarbete ska lämna uppgift om detta i den anställdes kontrolluppgift. Uppgifterna om underlaget för skattereduktion för förmån av husarbete förtrycks i den anställdes inkomstdeklaration.

Om det anställda av sin nettolön betalat hela eller del av förmånens värde ska förmånens värde reduceras med betalat belopp medan underlaget för skattereduktion anges utan reducering.

9 Beräkning av preliminär skatt vid utgift för husarbete

Skattereduktion för utgift för husarbete kan beaktas vid beräkning av preliminär skatt. Det innebär att den som betalar preliminär skatt genom skatteavdrag (A-skatt) eller enligt särskild debitering (F-skatt eller särskild A-skatt) kan ansöka hos Skatteverket om ändrad beräkning (jämkning) för beräknade kostnader för husarbete under beskattningsåret.

Även den som har ansökt och har fått beslut om ändrad beräkning av preliminär skatt måste ansöka om skattereduktion.

Av 8 kap. 25 § skattebetalningslagen (1997:483) framgår att vid beräkningen av skatteavdrag ska hänsyn inte tas till förmån av husarbete om arbetet har utförts av innehavare av F-skattsedel eller motsvarande handling. Detta gäller dock endast förmån upp till ett värde av 100 000 kr per inkomstår.

10 Övergångsbestämmelser

Lag (2007:346) om skattereduktion för hushållsarbete upphör att gälla från och med den 1 juli 2009. Lagen tillämpas dock på

- arbete som har utförts och betalats under tidsperioden 8 december 2008 – 30 juni 2009,
- arbete som har utförts efter den 30 juni 2009 men som har betalats före den 1 juli 2009,

- arbete som har utförts före den 1 juli 2009 men som har betalats efter den 30 juni, samt
- för förmån av husarbete som har utgetts under samma period.

Från och med den 1 juli 2009 återfinns reglerna om skattereduktion för husarbete i 67 kap. IL och i lag (2009:194) om förfarande vid skattereduktion för hushållsarbete, HUSFL, se vidare SKV M 2009:13.

**SKV M
2009:12**